

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrana została oferta złożona przez ING Bank Śląski S.A. z/s w Katowicach.

W dniu 22 lipca 2016r. z ww. bankiem została zawarta umowa programowa na emisję 11 serii obligacji na okaziciela o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 6.000.000 zł, o parametrach:

- seria A16 o łącznej wartości 200.000 zł,
- seria B16 - 300.000 zł,
- seria C16 - 300.000 zł,
- seria D16 - 300.000 zł,
- seria E16 - 300.000 zł,
- seria F16 - 300.000 zł,
- seria G16 - 300.000 zł,
- seria H16 - 1.000.000 zł,
- seria I16 - 1.000.000 zł,
- seria J16 - 1.000.000 zł,
- seria K16 - 1.000.000 zł.

Termin wykupu ww. serii obligacji ustalony został na dzień 31 grudnia każdego roku kalendarzowego począwszy od 2019r. do 2029r.

Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR powiększonej o marżę dla inwestorów.

Zgodnie z ww. Uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XIII/102/2015, zm. Uchwałą Nr XVIII/127/2016 z dnia 24.05.2016r. emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2016r., związanego z wydatkami inwestycyjnymi, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych lub przychodów budżetu Powiatu, a wydatki związane z wypłatą oprocentowania z dochodów własnych budżetu Powiatu.

2017r

W 2017r. wyemitowane zostały obligacje powiatowe na kwotę 6.000.000,00 zł.

Rada Powiatu Tczewskiego w dniu 20 grudnia 2016r. podjęła Uchwałę Nr XXIV/180/2016 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich nabywania, zbywania i wykupu.

Pismem z dnia 12 stycznia 2017r. Starosta Powiatu Tczewskiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z wnioskiem w wydanie opinii o możliwości emisji przez Powiat Tczewski obligacji w wysokości 6.000.000 zł.

Uchwałą Nr 030/p124/O/I/17 z dnia 1.02.2017r. skład orzekający RIO uznał, że Powiat Tczewski posiada możliwość wykupu obligacji w wysokości 6.000.000 zł.

Zarząd Powiatu Tczewskiego działając na podstawie § 6 ww. Uchwały Nr XXIV/180/2016 z dnia 20 grudnia 2016r. ogłosił pisemne postępowanie na wybór agenta emisji obligacji Powiatu Tczewskiego na kwotę 6.000.000 zł.

W wyniku przeprowadzonego pisemnego postępowania wybrana została oferta złożona przez Dom Maklerski Banku BPS S.A. z/s w Warszawie.

W dniu 27 kwietnia 2017r. pomiędzy Powiatem Tczewskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika zawarta została umowa z Domem Maklerskim Banku BPS S.A. z/s w Warszawie w sprawie przygotowania, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji.

Obligacje wyemitowane zostaną w dwunastu seriach o wartości nominalnej jednej obligacji 1.000 zł.

W dniu 20 października 2017r. wyemitowane zostały obligacje serii:

- o A17 – 300 szt. o łącznej wartości 300.000 zł,
- o B17 - 300 szt. - 300.000 zł,

- o C17 - 200 szt. - 200.000 zł,
- o D17 - 200 szt. - 200.000 zł,
- o E17 - 200 szt. - 200.000 zł,
- o F17 - 200 szt. - 200.000 zł,
- o G17 - 200 szt. - 200.000 zł,
- o H17 - 700 szt. - 700.000 zł,
- o I17 - 700 szt. - 700.000 zł,
- o J17 - 700 szt. - 700.000 zł.

Termin wykupu ww. serii obligacji ustalony został na dzień 20 października każdego roku kalendarzowego począwszy od 2019r. do 2028r.

Natomiast w dniu 20 listopada 2017r. wyemitowane zostały obligacje serii:

- o K 17 - 700 szt. o łącznej wartości nominalnej 700.000 zł,
- o L 17 - 1.600 szt. - 1.600.000 zł.

Termin wykupu serii K17 ustalono na dzień 21 listopada 2029r., a serii L17 na 21 listopada 2030r.

Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR powiększonej o marżę dla inwestorów.

Zgodnie z ww. Uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIV/180/2016 z dnia 20 grudnia 2016r. emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2017r., związanego z wydatkami majątkowymi.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych lub przychodów budżetu Powiatu, a wydatki związane z wypłatą oprocentowania z dochodów własnych budżetu Powiatu.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W 2017r. wydatki poniesione w dziale 757- Obsługa długu publicznego stanowiły kwotę 1.142.075 zł dotyczyły kosztów emisji obligacji powiatowych (25.000 zł) oraz odsetek od wyemitowanych obligacji powiatowych (1.117.075 zł).

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W okresie badanym Powiat nie udzielał poręczeń i gwarancji.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto 2017r.

Ustalone unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w części wcześniejszej niniejszego protokołu w pkt 3.3 Dochody z majątku.

Na dzień 31.12.2017r. prowadzone w Starostwie księgi rachunkowe obejmowały środki trwałe zaliczone do nieruchomości, w tym:

- grunty o wartości ewidencyjnej 56.588.592,00zł,
- budynki i lokale o wartości 10,365.815,21 zł.

W 2017r. zmiany stanu ewidencyjnego nieruchomości (gruntów i budynków) przedstawiały się następująco:

Grupa rodzajowa	Wartość brutto na dzień 1 stycznia	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na dzień 31 grudnia
0	53.653.657,00	3.248.967,18	314.032,18	56.588.592,00
I	10.351.543,89	14.271,32	0	10,365.815,21
Razem	64.005.200,89	3.263.238,50	314,032,18	66.954.407,21

W wyniku kontroli obejmującej cały 2017 r. ustalono, że wartość nieruchomości zwiększono głównie w związku z:

- przyjęciem na własność Powiatu Tczewskiego nieruchomości wchodzących w skład dróg publicznych kategorii powiatowej na podstawie decyzji wydanych przez Wojewodę Pomorskiego – 3.168.795 zł;
- przyjęciem na stan nieruchomości niezabudowanej położonej w Gniewie przy ul. Gdańskiej (dz. Nr 12) w związku z wygaśnięciem trwałego zarządu ustanowionego na rzecz Domu Pomocy Społecznej w Gniewie – 20.235,72 zł;
- przyjęciem na stan nieruchomości w Tczewie przy ul. Targowej (dz. Nr 188/3) w związku z wygaśnięciem trwałego zarządu ustanowionego na rzecz Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie – 2.252,46 zł;
- przyjęciem na stan działek Nr 1/5 i Nr 1/6 powstałych w wyniku podziału działki nr 1/1 w Tczewie – 57.684 zł;
- modernizacją budynku Starostwa Powiatowego w Tczewie – 14.271,32 zł.

W okresie badanym wartość nieruchomości została zmniejszona o kwotę 314.032,18 zł. Ustalono, że w 2017r. (sprawdzeniem objęto cały 2017r.) zmniejszenie wartości nieruchomości dotyczyło głównie:

- przekazania Gminie Miejskiej Tczew nieruchomości zajętych pod drogi publiczne (Nr 2866 G – ul. Wojska Polskiego; Nr 2865 G – ul. Jana Sobieskiego; Nr 2845G – ul. Łąkowa) o wartości 233.860 zł;
- sprzedaży nieruchomości położonej w Gniewie przy ul. Gdańskiej (dz. Nr 12 o pow. 0,3119 ha) i działki Nr 188/3 o pow. 0,0225 ha w Tczewie przy ul. Targowej – 22.488,18 zł;
- zdjęcia ze stanu działki nr 1/1 położonej w Tczewie przy ul. 30 stycznia w związku z podziałem ww. nieruchomości – 57.684 zł.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonane zostały na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (dowodów OT, OTW, decyzji administracyjnych, uchwał organu stanowiącego, aktów notarialnych, protokołów przekazania).

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Powiatu prowadzona jest w księgach rachunkowych Starostwa oraz innych jednostek organizacyjnych Powiatu, i tak:

- w księgach rachunkowych Starostwa ujęte zostały grunty stanowiące własność Powiatu oraz budynki bezpośrednio związane z funkcjonowaniem Powiatu,
- w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych ujęto budynki bezpośrednio związane z ich funkcjonowaniem.

Ewidencję nieruchomości prowadzono wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych. Zawarte dane umożliwiły ustalenie miejsca ich lokalizacji, wartości początkowej, stawki i wartości umorzenia.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Srodki trwałe

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w Zarządzeniu Nr 58/10 Starosty Tczewskiego z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Tczewie, zm. Zarządzeniem Nr 50/11 z 4.10.2011r., Nr 25/12 z 1.08.2012r., Nr 37/2013 z 30.12.2013r., Nr 48/2017 z 11.10.2017r. i Nr 14/2018 z 13.04.2018r.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej wartość ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500 zł).

Ewidencją księgową obejmuje się wszystkie własne środki trwałe bez względu na to czy są użytkowane, czy też uznane za czasowo lub trwale nieczynne znajdujące się w jednostce lub oddane w najem lub dzierżawę.

Środki trwałe wycenia się na dzień wprowadzenia do ewidencji wg ich wartości początkowej stanowiącej cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Wartość tę ustala się na podstawie dowodów dokumentujących zakup lub przychód w innej formie lub potwierdzających przekazanie środka trwałego do użytkowania.

Ewidencja szczegółową do konta 011 prowadzona jest za pomocą programu komputerowego STOCK firmy Smart Media z Gdańska i ZETO Koszalin, z podziałem na grupy rodzajowe obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Każdy obiekt ewidencjonowany jest w oddzielnej pozycji.

Zawarte w nich dane umożliwiają:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych przez GUS w klasyfikacji rodzajowej środków trwałych,
- obliczenie umorzenia,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Szczegółowe karty środków trwałych założone są oddzielnie dla każdego obiektu inwentarzowego i zawierają charakterystykę techniczną oraz informacje o jego wartości początkowej, zmian oraz przyjętej stawki amortyzacji.

Na dzień 31.12.2017r. prowadzone w Starostwie księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości brutto 127.841.968,53 zł, w tym:

- grunty (gr.0)	56.588.592,00 zł,
- budynki i lokale (gr. I)	10.365.815,21 zł,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. II)	51.446.405,36 zł,
- kotły i maszyny energetyczne (gr. III)	6.900,00 zł,
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. IV)	982.074,53 zł,
- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (gr. V)	218.133,26 zł,
- urządzenia techniczne (gr. VI)	302.832,67 zł,
- środki transportu (gr. VII)	1.526.774,82 zł,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. VIII)	6.404.440,68 zł.

Wykazane na koniec roku w ewidencji syntetycznej saldo Wn konta 011 zgodne było z ewidencją analityczną.

W 2017r. stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 9.760.299,11 zł.

W wyniku kontroli obejmującej cały 2017r. ustalono, że wartość środków trwałych zwiększono głównie w wyniku:

- o zakupu gotowych środków trwałych,
- o zakończonych zadań inwestycyjnych (rozbudowa i modernizacja dróg powiatowych, modernizacja przyłącza sieciowego),
- o zwiększenia wartości nieruchomości (budynki oraz grunty). Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1.

W 2017r. wartość majątku trwałego zmniejszyła się o kwotę 2.821.139,99 zł (sprawdzeniem objęto cały 2017r.).

Ustalono, że zmniejszenie wartości majątku wynikało głównie z:

- przekazania środków trwałych innym jednostkom organizacyjnym Powiatu,
- likwidacji środków trwałych,
- zmniejszenia wartości nieruchomości. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych objęte zostały prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (faktur, dowodów OT, DM,LT, protokołów przekazania PT, decyzji administracyjnych).

Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu

Na dzień 31.12.2017r. stan pozostałych środków trwałych stanowił kwotę 2.072.695,24 zł. Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” ewidencjonuje się przede wszystkim:

- meble,
- aparaturę video, sprzęt nagłaśniający, RTV,
- wszystkie środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

W ramach pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo-wartościową prowadzoną w postaci ksiąg rachunkowych w systemie komputerowym uwzględniane są składniki majątku:

- o wartości wyższej niż 500 zł, ale nie wyższej niż wysokość kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 200 zł do 500 zł podlegały ewidencji ilościowej.

Natomiast przedmioty o wartości jednostkowej nie przekraczającej 200 zł odpisywano w koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej.

Powyższe wartości nie dotyczyły mebli, sprzętu RTV, maszyn liczących, telefonów komórkowych i stacjonarnych, sprzętu współfinansowanego przez Unię Europejską, dla których prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa bez względu na cenę.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w postaci ksiąg inwentarzowych za pomocą programu komputerowego STOCK firmy Smart Media z Gdańska i ZETO Koszalin, z podziałem na grupy rodzajowe obowiązującej klasyfikacji środków trwałych, w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania oraz miejsca jego lokalizacji.

W 2017r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 501.814,90 zł w wyniku dokonanych zakupów wyposażenia.

Natomiast zmniejszenie o kwotę 163.107,69 zł, w związku z ich likwidacją, sprzedażą lub przekazaniem jednostkom organizacyjnym Powiatu.

Dokonane zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych (fakturach, dowodach LT, PT, protokołach likwidacji i przekazania).

Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31.12.2017r. konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 1.148.382,91zł. Zaliczono do nich programy komputerowe o przewidzianym okresie użytkowania dłuższym niż rok.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wszystkich wartości niematerialnych i prawnych bez względu na wartość, z podziałem na wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo (konto 020/00100010) oraz umarżane jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania (konto 020/00100110).

Ewidencja szczegółową do konta 020 prowadzona jest w programie STOCK firmy Smart Media z Gdańska i ZETO Koszalin.

Ewidencja umożliwiła ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia.

Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym.

W 2017r. stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę 42.585,36 zł w wyniku dokonanych zakupów licencji na użytkowanie programów komputerowych.

Natomiast zmniejszenie o kwotę 24.241,49 zł, w związku z ich przekazaniem jednostkom organizacyjnym Powiatu oraz zdjęciem i przekazaniem do ewidencji pozabilansowej licencji, które wygasły.

Wszystkie zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych zostały prawidłowo udokumentowane.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Terminy, częstotliwość oraz sposób przeprowadzania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Tczewie określone zostały w Instrukcji w sprawie kwalifikacji i gospodarowania majątkiem starostwa, zasad odpowiedzialności za powierzone mienie oraz inwentaryzacji majątku, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 27/12 Starosty Tczewskiego z dnia 27 sierpnia 2012r., zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia instrukcji oraz powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wyposażenia oraz przedmiotów niskocennych ujętych w ewidencji ilościowej, przeprowadzono w okresie od 22 listopada 2016r. do 15 stycznia 2017r. na podstawie Zarządzenia Nr 38/2016 z dnia 4 listopada 2016r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej, zm. Zarządzeniem Nr 39/2016 z 14.11.2016r. i Nr 46/2016 z 8.12.2016r. Ww. Zarządzeniem powołanych zostało pięć 2 – osobowych zespołów spisowych.

Zarządzeniem Nr 32/2014 Starosty Tczewskiego z dnia 31 października 2014r. powołana została 3 – osobowa Stała Komisja Inwentaryzacyjna.

Członkowie zespołów spisowych zostali przeszkoleni w dniu 15 listopada 2016r.

Terminy przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku określone zostały w Harmonogramie inwentaryzacji na 2016r., stanowiącym Załącznik Nr 1 do ww. Zarządzenia.

Wyniki spisu z natury ujęte zostały na właściwych arkuszach spisowych, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Na wszystkich arkuszach znajdują się podpisy członków zespołu spisowego.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się również oświadczenia głównego użytkownika składników majątku Starostwa – Naczelnika Wydziału Administracji, Promocji i Zarządzania Kryzysowego (odpowiedzialnego za należyte zabezpieczenie majątku Starostwa) oraz bezpośrednich użytkowników (pracowników), tj.:

- wstępne, że wszystkie dokumenty przychodowe i rozchodowe do chwili rozpoczęcia spisu zostały prawidłowo udokumentowane i przekazane do Wydziału Finansów celem ujęcia w księgach rachunkowych,

- końcowe, że spisem z natury objęto wszystkie składniki majątkowe i nie wnosi się uwag zastrzeżeń do Komisji Inwentaryzacyjnej i Zespołów Spisowych.

Stała Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła protokół z przebiegu inwentaryzacji i rozliczenia wyników inwentaryzacji.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku objętych spisem z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej wykazano różnice, które ujęte zostały w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych.

Przyczyny ich wystąpienia zostały wyjaśnione i przedstawione przez komisję inwentaryzacyjną w protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Decyzją z dnia 29 marca 2017r. Starosta postanowił:

- nadwyżkę w gr II środków trwałych tj. droga powiatowa 2718G Starogard Gd. – Rywałd – Klonówka - Pelplin wg wyliczonej wartości – 52.320 zł przyjąć na stan ewidencyjny, a most

drogowy na odcinku drogi Lignowy Szlacheckie – Wielkie Walichnowy o wartości 12.40 zł przekazać do Gminy Pelplin,

- niedobór w kwocie 234,17 zł (2 tablice) uznać za niezawiniony i zdjąć z ewidencji przedmiotów niskocennych.

Stwierdzone w toku inwentaryzacji różnice ujęto w księgach rachunkowych 2016r.

Na ostatni dzień roku obrotowego tj. na dzień 31.12.2016r. na podstawie ww. Zarządzenia Nr 38/2016 z dnia 4.11.2016r., ze zm. i na dzień 31.12.2017r. (Zarządzenie Nr 50 z 14.11.2017r.) zinventaryzowano:

w drodze spisu z z natury

- druki ścisłego zarachowania,
- paliwo w samochodach służbowych,
- materiały w magazynie.

w drodze weryfikacji

- grunty,
- wartości niematerialne i prawne.

uzyskania potwierdzenia salda

- środki pieniężne na rachunkach bankowych, obligacje,
- udziały w spółkach.

Pozostałe aktywa i pasywa zinventaryzowano w drodze weryfikacji sald przeprowadzanych na ostatni dzień roku obrotowego, z której sporządzano protokoły weryfikacji.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Kontrolą objęto 2017r.

Prawidłowość rozliczeń finansowych Powiatu Tczew z jej jednostkami organizacyjnymi sprawdzono na przykładzie: I Liceum Ogólnokształcącego w Tczewie, Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie, Zespołu Szkół Ekonomicznych w Tczewie, Powiatowego Centrum Sportu w Tczewie, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie, Powiatowego Urzędu Pracy w Tczewie (6 jednostek budżetowych).

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

- W dniu 21 listopada 2016r. Zarząd Powiatu Tczewskiego powiadomił pisemnie kierowników w/w jednostek o przyjęciu do projektu budżetu powiatu na 2017 rok planu dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem danej jednostki.

- Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków danej jednostki, po uchwaleniu budżetu powiatu (Uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIV/179/2016 z dnia 20 grudnia 2016r.) przekazano kierownikowi jednostki w dniu 27 grudnia 2016r.

- Plany finansowe w/w jednostek na 2017 rok podpisane przez kierowników jednostek zostały przedłożone w dniu 10 stycznia 2017r. (w przypadku Zespołu Szkół Technicznych – w dniu 09 stycznia 2017r.).

Realizację planów finansowych poszczególnych jednostek budżetowych przedstawiają poniższe tabele:

1. I Liceum Ogólnokształcące w Tczewie

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekazanych środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków	Kwota zwróconych środków
I Liceum Ogólnokształcące w Tczewie	80120	3.517.132,00	3.558.230,00	3.516.554,72	836,89	836,89
	80146	17.508,00		17.508,00		
	80150	6.445,00		6.411,26		
	80195	15.839,00		13.919,13		
	85416	3.000,00		3.000,00		

Ogółem	3.559.924,00	3.558.230,00	3.557.393,11	836,89	836,89
--------	--------------	--------------	--------------	--------	--------

- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazywano do Starostwa w terminie do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.
- Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-N; Rb-Z przekazano w dniu 31 stycznia 2018r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł
- Rb-N stan należności: 433,58 zł w tym wymagalne z tyt. dostaw towarów i usług 369,00 zł

W 2017r. jednostka uzyskała dochody w wysokości **47.978,87 zł**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
80120	268,00	- wpływy z opłat za wydanie świadectw - (§0610)
	216,00	- za duplikaty legitymacji szkolnych - (§0690)
	44.202,00	- dochody z wynajmu pomieszczeń - (§0750)
	53,11	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym, odsetki od nieterminowych wpłat - (§0920)
	2.413,20	- wpływy za media - (§0970)
	808,56	- wpływy z tytułu wynagrodzenia płatnika podatku - (§0970)
RAZEM	47.978,87	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu powiatu na bieżąco.

2. Zespół Szkół Technicznych w Tczewie

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekazanych środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków	Kwota zwróconych środków
Zespół Szkół Technicznych w Tczewie	80130	3.604.432,00	3.840.538,00	3.604.430,83	1,95	1,95
	80146	4.340,00		4.339,22		
	80150	229.166,00		229.166,00		
	85416	2.600,00		2.600,00		
Ogółem		3.840.538,00	3.840.538,00	3.840.536,05	1,95	1,95

- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazywano do Starostwa w terminie do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.
- Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-N; Rb-Z przekazano w dniu 30 stycznia 2018r.

- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł

- Rb-N stan należności: 5,20 zł

W 2017r. jednostka uzyskała dochody w wysokości **109.831,56 zł**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
80115	390,00	- wpływy z opłat za duplikaty świadectw - (§0610)
	275,00	- wpływy z opłat za duplikaty legitymacji szkolnych - (§0690)
	38.803,75	- dochody z wynajmu pomieszczeń - (§0750)
	117,05	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym - (§0920)
	7.739,68	- zwroty z lat ubiegłych - (§0940)
	57.884,00	- darowizna pieniężna - (§0960)
	3.719,52	- odszkodowanie - (§0970)
	902,56	- z tytułu wynagrodzenie płatnika podatku - (§0970)
RAZEM	109.831,56	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu powiatu na bieżąco.

3. Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekazanych środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków	Kwota zwróconych środków
Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie	80130	5.828.496,00	7.478.867,04	5.531.706,74	14.373,23	14.373,23
	80146	20.957,00		20.957,00		
	80150	83.265,00		77.200,25		
	85410	1.682.391,00		1.682.389,04		
	85412	155.000,00		146.700,00		
	85416	3.136,00		3.136,00		
	85446	2.405,00		2.404,78		
Ogółem	7.775.650,00	7.478.867,04	7.464.493,81	14.373,23	14.373,23	

- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazywano do Starostwa w terminie do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.
 - Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-N; Rb-Z przekazano w dniu 25 stycznia 2018r.
 - Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł
 - Rb-N stan należności: 24.387,05 zł, w tym należności wymagalne z tyt. dostaw towarów i usług 9.728,39 zł
- W 2017r. jednostka uzyskała dochody w łącznej wysokości **736.223,77 zł**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
80130	88.274,32	- opłaty za duplikaty świadectw i legitymacji (§0690) - kwota 833,00 zł - dochody z wynajmu pomieszczeń - (§0750) - kwota 63.676,99 zł - odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§0920) - kwota 162,23 zł - wynagrodzenie płatnika oraz wpłaty za media (§0970) - kwota 23.602,10 zł
85410	501.249,45	- wynajem pokoi gościnnych, usługi gastronomiczne, zakwaterowanie i wyżywienie młodzieży w internacie (§0830)
85412	146.700,00	- organizacja obozu językowego dla uczniów (§0830)
RAZEM	736.223,77	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu powiatu na bieżąco.

4. Powiatowe Centrum Sportu w Tczewie

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekazanych środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków	Kwota zwróconych środków
Powiatowe Centrum Sportu	92605	685.798,00	685.798,00	685.748,29	49,71	49,71
Ogółem		685.798,00	685.798,00	685.748,29	49,71	49,71

- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazywano do Starostwa w terminie do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.
- Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-N; Rb-Z przekazano w dniu 31 stycznia 2018r. (korekta Rb-27S w dniu 01.02.2018r.)
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł
- Rb-N stan należności: 1.968,00 zł (należności wymagalne z tyt. dostaw towarów i usług).

W 2017r. jednostka uzyskała dochody w wysokości **163.877,01 zł**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
92695	135.878,10 161,58 26.600,00 1.237,33	- wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (§0750) - odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§0920) - darowizny pieniężne (§0960) - wpływy z różnych dochodów (§0970)
RAZEM	163.877,01	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu powiatu na bieżąco.

5. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekazanych środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków	Kwota zwróconych środków
PCPR w Tczewie	85205	15.000,00	5.119.570,00	15.000,00	113.849,03	113.849,03
	85218	835.491,00		835.265,76		
	85220	179.099,00		179.046,76		
	85321	298.600,00		298.557,40		
	85508	3.754.000,00		3.641.492,04		
	85510	37.380,00		36.359,01		
Ogółem		5.119.570,00	5.119.570,00	5.005.720,97	113.849,03	113.849,03

- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazywano do Starostwa w terminie do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

- Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-N; Rb-Z przekazano w dniu 31 stycznia 2018r.

- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł

- Rb-N stan należności: 2.137,31 zł, w tym pozostałe należności wymagalne 2.117,50 zł

W 2017r. jednostka uzyskała dochody w łącznej wysokości **1.148.088,05 zł**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
85218	491,87	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§0920) - kwota 201,44 zł - wynagrodzenie płatnika (§0970) - kwota 290,43 zł
85508	498.940,72	- odsetki z tyt. zwrotu świadczeń nienależnie pobranych na pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinie zastępczej (§0920) - kwota 310,80 zł - zwrot z lat ubiegłych nienależnie pobranych świadczeń (§0940) - kwota 1.904,46 zł - z tyt. odpłatności Miejskich i Gminnych Ośrodków Pomocy Społecznej za pobyt dzieci w rodzinie zastępczej (§0970) - kwota 496.725,46 zł
85510	648.655,46	- z tyt. odpłatności Miejskich i Gminnych Ośrodków Pomocy Społecznej za pobyt dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych - (§0970)
RAZEM	1.148.088,05	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu powiatu na bieżąco.

6. Powiatowy Urząd Pracy w Tczewie.

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekaz. środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewyk. środków	Kwota zwrócona środków
Powiatowy Urząd Pracy w Tczewie	80140	245.631,00	5.586.743,00	-	115.882,67	115.882,67
	85156	2.132.000,00		2.021.384,52		
	85333	3.454.743,00		3.449.475,81		
Ogółem		5.832.374,00	5.586.743,00	5.470.860,33	115.882,67	115.882,67

- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazywano do Starostwa w terminie do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

- Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-N; Rb-Z przekazano w dniu 30 stycznia 2018r.

- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł

- Rb-N stan należności: 1.422.662,01 zł

W 2017r. jednostka uzyskała dochody w łącznej wysokości **101.330,93 zł**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
85333	29,13	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§0920)
	101.301,80	- refundacje kosztów z FP (§0970)
RAZEM	101.330,93	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu powiatu na bieżąco.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Powiatu Tczew nie funkcjonują jednostki organizacyjne powołane w formie zakładów budżetowych.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

W dniu 30 września 2014r. Rada Powiatu Tczewskiego podjęła Uchwałę Nr XLIX/319/14 w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wyodrębnionym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenie, sposobu i trybu sporządzania planu finansowego, dokonywania zmian w tym planie i ich zatwierdzania.

Załącznik Nr 1 do w/w uchwały stanowi wykaz jednostek, które utworzą rachunek dochodów (13 jednostek oświatowych).

Zgodnie z uchwałą, źródłem dochodów w/w jednostek, gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym są: wpływy ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki, wpływy z odszkodowań i wypłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki, odsetki od środków gromadzonych na rachunku.

Dochody wraz z odsetkami gromadzone na rachunku dochodów przeznaczone są na cele wskazane przez darczyńcę oraz odtworzenie uszkodzonego lub utraconego mienia będącego w zarządzie lub użytkowaniu jednostki.

Podstawą gospodarki finansowej rachunku dochodów jest roczny plan finansowy sporządzony w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.

Rada upoważniła Zarząd Powiatu do udzielenia upoważnienia kierownikom jednostek do dokonywania zmian w planach finansowych wydatków rachunku dochodów jednostek w zakresie przeniesień między paragrafami w ramach rozdziału.

Kierownicy jednostek, o dokonanych przez nich zmianach, zobowiązani są zawiadomić Zarząd Powiatu w terminie 7 dni.

Środki pieniężne pozostające na rachunku dochodów na dzień 31 grudnia roku budżetowego, podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu powiatu w terminie do 5-go stycznia następnego roku.

Ustalono, że w 2017r. jedyną jednostką gromadzącą dochody na wydzielonym rachunku dochodów był Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie.

W tabeli poniżej przedstawiono plan i wykonanie dochodów oraz wielkość wydatków na sfinansowanie środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym w/w jednostki.

Lp.	Nazwa jednostki	Plan dochodów po zmianie	Wykonanie dochodów	Plan wydatków po zmianie	Wykonanie wydatków	Stan środków na 31.12.2017r.
1.	Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie	0	7.513,50	0	5.513,50	0

Na podstawie sprawozdania Rb 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2017 do końca IV kwartału 2017, ustalono, że zrealizowane dochody w kwocie **7.513,50 zł** pochodziły z wpływów klasyfikowanych w: § 0920 - Pozostałe odsetki (3,50 zł - kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym); § 0960 - Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej (6.360,00 zł); § 0970 - Wpływy z różnych dochodów (1.150,00 zł – odszkodowanie od ubezpieczyciela, wsparcie finansowe firm na obchody jubileuszu powstania szkoły).

Środki zostały wykorzystane zgodnie z celem wskazanym przez darczyńców, tj. na:

- zakup środków żywności - kwota 4.760,00 zł – (§ 4220)
- zakup kalendarzy okolicznościowych z okazji obchodów jubileuszu 65-lecia powstania szkoły - kwota 1.148,13 zł - (§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia)
- zakup usług dot. wyjazdu uczniów na Mistrzostwa Polski w warcabach - kwota 247,00 zł - (§ 4300 zakup usług pozostałych).

Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej - kwota 1.358,37 zł :

- w dniu 29.12.2017r. - kwota 1.358,22 zł (WB nr 253/2017)
- w dniu 31.12.2017r. - kwota 0,15 zł (WB nr 254/17).

Petnomocnictwa

Ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Tczewskiego nie mających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie upoważnień udzielonych przez Zarząd Powiatu Tczewskiego n/w Uchwałami:

- Nr 137/542/13 z dnia 24 października 2013r. (dot. dyrektora I LO w Tczewie)
- Nr 137/552/13 z dnia 24 października 2013r. (dot. dyrektora ZST w Tczewie)
- Nr 137/545/13 z dnia 24 października 2013r. (dot. dyrektora ZSE w Tczewie)
- Nr 137/534/13 z dnia 24 października 2013r. (dot. dyrektora PCS w Tczewie)
- Nr 155/520/2017 z dnia 26 października 2017r. (dot. dyrektora PCPR w Tczewie)
- Nr 137/530/13 z dnia 24 października 2013r. (dot. dyrektora PUP w Tczewie)

5.4 Samorządowe osoby prawne

Powiat Tczewski nie realizuje swoich zadań za pomocą instytucji kultury oraz samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

Integralną część protokołu stanowi:

- Załącznik Nr 1 – Zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 21 września 2018r.

Powiadomiono jednocześnie Starostę Tczewskiego o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 3/2018.

Tczew, dnia 21 września 2018r.

Inspektorzy Regionalnej Izby
Obrachunkowej



.....
Marzena Okuniewicz



.....
Danuta Sudół

Przedstawiciele
Powiatu Tczewskiego

STAROSTA



.....
Tadeusz Detworski
Starosta

SKARBNIK
POWIATU TCZEWSKIEGO

.....
mgr Skarbnik Skrzypczyński

STAROSTWO POWIATOWE
w Tczewie
ul. Piaskowa 2
83-110 TCZEW
(31)

Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Starostwo Powiatowe Tczew **kompleksowa** **21.05.2018r. – 21.09.2018r.**
.....
Nazwa jednostki kontrolowanej rodzaj kontroli przeprowadzona w okresie

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość stron akt robocz.
	I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne -	
1.	1.1.1/1. – wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Tczewskiego.	4
2.	1.2/1. – wykaz władz Powiatu Tczewskiego.	2
3.	1.3/1. – wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych.	10
4.	1.3.3.1/1. – informacja złożona przez informatyka dotycząca sposobu zabezpieczenia w Starostwie dostępu do komputerów.	3
5.	1.3.5./1. – informacje złożone przez Przewodniczącego Rady Powiatu Tczewskiego i Starostę w sprawie składania oświadczeń majątkowych.	2
	III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego -	
1.	3.4.5/1. – informacja złożona w dniu 13.07.2018r. przez Starostę w sprawie ustawiania na terenie powiatu tczewskiego kontenerów na odzież używaną (wraz z pismem insp. RIO, skierowanym do Starosty w powyższej sprawie).	2
2.	3.5.1/1 – złożona przez Starostę informacja w sprawie zatrudnienia radnych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Tczewskiego wraz z informacjami złożonymi w tej sprawie przez kierowników poszczególnych jednostek.	27
3.	3.5.4/1 – wydruk z rejestru delegacji służbowych, prowadzonego komputerowo w programie Excel za okres IV – V 2017r.	7
4.	3.5.7/1 – szczegółowe wyliczenie nadpłaconej diety dla radnego P. Jacka Ordowskiego za okres II – IX 2017r.	1
5.	3.6.2/1 – sporządzony przez Naczelnika Wydziału Finansów szczegółowy wykaz inwestycji realizowanych w latach 2015 – 2017	13
6.	3.6.2/2 – kserokopie dokumentów dot. zadania pn. „Przebudowa odcinka ulicy 30-go Stycznia w Tczewie (odcinek od skrzyżowania z ul. Głowackiego do skrzyżowania z drogą krajową nr 91”: <ul style="list-style-type: none"> ▪ SIWZ – str. 1, 35, 47 - 49 (dot. dokonywania zmian postanowień zawartej umowy), ▪ ogłoszenie o zamówieniu nr 75892-2015 z 03.04.2015r. – str. 1, 14, 15, ▪ Umowa Nr WI.032.152.2015 z dnia 18.05.2015r. wraz z Aneksami Nr 1 z dnia 20.06.2015r. i Nr 2 z dnia 29.06.2015r. 	5 3 24
7.	3.6.2/3 – kserokopie dokumentów dotyczących zadania pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 2810G Tczew-Gorzędziej-Rybaki-Gręblin (od granicy miasta Tczewa do drogi krajowej nr 22)” : <ul style="list-style-type: none"> ▪ Uchwała Nr 65/216/2016 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 17 marca 2016r. w sprawie powołania komisji przetargowej, 	2

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (str. 1,2,3,5), ▪ przydzielenie czynności w ramach pracy komisji przetargowej P. Bogdanowi Mrozkowi do pełnienia funkcji członka komisji przetargowej (pismo z dnia 20.04.2016r. znak: ZP.272.5.2016), ▪ oświadczenie złożone przez P. Mrozka o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania 	4
	<p><i>oraz</i></p>	
	<p>wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych w sprawie uczestnictwa w/w osoby w pracach komisji przetargowej</p>	1

Sporządził
Inspektor kontroli:
 Marzena Okuniewicz